

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Институт социально-гуманитарных технологий  
Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент  
Кафедра Менеджмента

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

<b>Тема работы</b>
<b>Модель формирования себестоимости транспорта газа</b>

УДК 338.512:622.691.4:657.37

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<b>ЗАБ</b>	<b>Новосад Ксения Евгеньевна</b>		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Юдахина Ольга Борисовна	к.э.н.		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.фил.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Менеджмента	Чистякова Наталья Олеговна	к.э.н., доцент		

Томск 2017 г.

## Планируемые результаты обучения по ООП 38.03.02 Менеджмент

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i><b>Профессиональные компетенции</b></i>	
<b>Р<sub>1</sub></b>	Применять гуманитарные и естественнонаучные знания в профессиональной деятельности. Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений менеджмента в России и за рубежом в условиях неопределенности с использованием современных научных методов
<b>Р<sub>2</sub></b>	Применять профессиональные знания в области организационно-управленческой деятельности
<b>Р<sub>3</sub></b>	Применять профессиональные знания в области информационно-аналитической деятельности
<b>Р<sub>4</sub></b>	Применять профессиональные знания в области предпринимательской деятельности
<b>Р<sub>5</sub></b>	Разрабатывать стратегии развития организации, используя инструментарий стратегического менеджмента; использовать методы принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении деятельностью организаций
<b>Р<sub>6</sub></b>	Систематизировать и получать необходимые данные для анализа деятельности в отрасли; оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование предприятий отрасли, анализировать поведение потребителей на разных типах рынков и конкурентную среду отрасли. Разрабатывать маркетинговую стратегию организаций, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию
<b>Р<sub>7</sub></b>	Разрабатывать финансовую стратегию, используя основные методы финансового менеджмента; оценивать влияние инвестиционных решений на финансовое состояние предприятия
<b>Р<sub>8</sub></b>	Разрабатывать стратегию управления персоналом и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию. Применять современные технологии управления персоналом, процедуры и методы контроля и самоконтроля, командообразования, основные теории мотивации, лидерства и власти
<i><b>Универсальные компетенции</b></i>	
<b>Р<sub>9</sub></b>	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.
<b>Р<sub>10</sub></b>	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем разрабатывать документацию, презентовать результаты профессиональной деятельности.
<b>Р<sub>11</sub></b>	Эффективно работать индивидуально и в коллективе, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего профессионального образования**  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ**  
**ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий  
 Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент  
 Кафедра Менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:  
 Зав. кафедрой  
 Чистякова Н.О.  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

### ЗАДАНИЕ

#### на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

<b>Бакалаврской работы</b>
----------------------------

(бакалаврской работы, дипломной работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
<b>ЗАЗБ</b>	<b>Новосад Ксении Евгеньевне</b>

Тема работы:

<b>Модель формирования себестоимости транспорта газа</b>
--

Утверждена приказом директора (дата, номер)	
---	--

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

#### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p><b>Исходные данные к работе</b>  <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект исследования: ООО «Газпром трансгаз Томск». Основным видом деятельности является транспортировка газа. Ежегодный объем транспортируемого газа – более 19 млрд куб. м. Бухгалтерский баланс за 2012-2014 гг. Отчет о финансовых результатах за 2012-2014 гг. Методические рекомендации по планированию и калькулированию себестоимости транспорта газа. Бюджет расходов и доходов по центрам ответственности. Бюджет расходов и доходов по местам возникновения затрат. Смета совокупных затрат по местам возникновения затрат</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>  <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>1. Аналитический обзор литературных источников с целью выяснения достижений мировой науки в области снижения затрат и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг).                  2. Изучение методов учета затрат и калькулирования себестоимости услуг по транспортировке газа в ООО «Газпром трансгаз Томск».</p>

	3. Целью исследования является Модель формирования себестоимости транспорта газа. 4. Применение прямого, последовательного и балансового методов распределения затрат.
<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Рисунок 1 – Виды издержек; Рисунок 2 – Формирование расходов предприятия; Рисунок 3 – Возникновение затрат и признание расходов на производственном предприятии; Рисунок 4 – Калькуляционные единицы; Рисунок 5 – Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); Рисунок 6 – Система нормативного учета затрат; Рисунок 7 – Принципиальная схема газотранспортной системы; Рисунок 8 – Выручка и себестоимость оказания услуг за 2011-2016 гг. на участке Братское ГКМ – ГРС 45 мкрн г. Братска Рисунок 9 – Себестоимость оказания услуг и объемы транспорта газа за 2011-2016 гг. на Рисунок 10 – Структура себестоимости за 2016 г.; Рисунок 11 – Виды мест возникновения затрат; Рисунок 12 – Модель формирования себестоимости услуг по транспортировке газа; Рисунок 13 – Схема технологических связей предприятия; Рисунок 14 – Структура социальной ответственности;
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> <i>(с указанием разделов)</i>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Юдахина Ольга Борисовна	к.э.н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗАЗБ	Новосад Ксения Евгеньевна		

## Оглавление

Реферат.....	7
Определения, обозначения и сокращения.....	8
Введение.....	11
1 Теоретические и методические основы формирования производственной себестоимости .....	13
1.1 Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия .....	13
1.2 Классификация затрат.....	21
1.3 Методы учета затрат и калькулирование себестоимости.....	27
2 Анализ основных технико-экономических показателей предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск».....	38
2.1 Характеристика предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск».....	38
2.2 Технология транспорта газа .....	43
2.3 Техничко-экономические показатели деятельности предприятия.....	53
3 Модель формирования себестоимости транспорта газа на примере предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск».....	62
3.1 Модель формирования полной себестоимости транспорта газа.....	62
3.2 Прямой и последовательный метод расчета себестоимости транспорта газа.....	70
3.3 Балансовый метод расчета себестоимости транспорта газа.....	75
Социальная ответственность.....	81
Заключение.....	91
Список публикаций студента.....	93
Список используемых источников.....	94
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2012-2014 гг. ....	98
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2012-2014 гг. ....	99
Приложение В Структура затрат на транспортировку газа ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2012-2014 гг. ....	100
Приложение Г Общая принципиальная схема единой системы газоснабжения.....	101
Приложение Д Схема соответствия мест возникновения затрат однородным процессам и статьям затрат .....	102



## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 104 страницы, 14 рисунков, 20 таблиц, 31 использованных источников, 6 приложений.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, управленческий учет, балансовый метод, транспорт газа, внутрифирменные услуги.

Объектом исследования является ООО «Газпром трансгаз Томск».

Цель работы – разработать модель формирования себестоимости транспорта газа.

В процессе исследования проводились: изучение теоретических аспектов классификации затрат и методов учета себестоимости, анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия, факторный анализ себестоимости транспорта газа, расчет себестоимости услуг методами: прямым, последовательным и балансовым.

В результате исследования была рассчитана себестоимость транспорта газа тремя разными методами, а также разработана модель формирования себестоимости транспорта газа.

Степень внедрения: результаты исследования, а именно один из методов расчета себестоимости, могут быть использованы в практической деятельности предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск».

Область применения: прямой и последовательный методы расчета себестоимости готовой продукции (работ, услуг) могут быть применены на разных предприятиях химической, нефтяной, строительной отраслях.

Значимость работы: проведен анализ хозяйственной деятельности предприятия, а также даны рекомендации по применению методов расчета себестоимости транспорта газа.

В будущем планируется продолжить изучение проблем, связанных с оптимизацией издержек и формированием себестоимости транспорта газа на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск».

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Газотранспортная система – имущественный производственный комплекс, состоящий из организационно и экономически взаимосвязанных объектов, предназначенных для транспортировки и подачи газа непосредственно его потребителям [1].

Единая система газоснабжения – имущественный производственный комплекс, который состоит из технологически, организационно и экономически взаимосвязанных и централизованно управляемых производственных и иных объектов, предназначенных для добычи, транспортировки, хранения и поставок газа, и находится в собственности организации, образованной в установленных гражданским законодательством организационно-правовой форме и порядке, получившей объекты указанного комплекса в собственность в процессе приватизации либо создавшей или приобретшей их на других основаниях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Затраты – денежная оценка материальных, трудовых, финансовых, природных и иных видов ресурсов, задействованные в процессе производства, обращения и сбыта продукции. Если затраты не вовлечены в этот процесс и не списаны или списаны не полностью, то они превращаются в запасы и в этом случае относятся к активам организации.

Издержки – это сумма платежей за пользование ресурсами, не принадлежащими предприятию.

Калькулирование себестоимости – это расчет стоимости продукции (работ, услуг) предприятия, или процесс определения затрат и отнесения их на готовую продукцию.



Калькуляционная единица – измеритель объекта калькулирования (чаще всего совпадает с единицами измерения, принятыми в технических условиях или стандартах, соответствующих тому или иному виду продукции).

Компримирование газа – технология промышленной обработки и подготовки газа (сжатие), повышение давления газа с помощью компрессора.

Компрессорная станция – комплекс сооружений и оборудования для повышения давления сжатия газа при его добыче, транспортировке и хранении.

Магистральный газопровод – сложный комплекс инженерных сооружений, предназначенных для осуществления процесса транспортировки газа, прошедшего подготовку, из района добычи или производства в район его потребления [1].

Место возникновения затрат – объект планирования и контроля затрат, представляющий собой технологический процесс, передел или подразделение (группу подразделений), выполняющий однородный процесс или функцию в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг).

Расходы – это затраты, понесенные за определенный период времени, имеющие документальное подтверждение, экономическое обоснование, а также полностью перенесшие свою стоимость на реализованную продукцию соответствующего отчетного периода.

Себестоимость продукции – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию [2].

Перечень сокращений:

АГРС – автоматизированная газораспределительная станция;

АГНКС – автомобильная газонаполнительная компрессорная станция;

АВО – аппараты воздушного охлаждения;

БТК – береговой технологический комплекс;

БМРС – балансовый метод расчета себестоимости;

ГИС – газоизмерительная станция;

ГКМ – газоконденсатное месторождение;  
ГПА – газоперекачивающий агрегат;  
ГПЗ – газоперерабатывающий завод;  
ГРС – газораспределительная станция;  
КС – компрессорная станция;  
КМНС – коренные малочисленные народы Севера;  
ЛПУ МГ – линейно-производственное управление магистральных газопроводов;  
МГ – магистральный газопровод;  
МВЗ – место возникновения затрат;  
ПХГ – подземные хранилища газа;  
СЛАУ – система линейных алгебраических уравнений;

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

- 1) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н).
- 2) Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли».
- 3) Методические рекомендации по планированию и калькулированию себестоимости транспорта газа.

## **Введение**

Большинство предприятий, имеющие сложную производственную структуру, крайне нуждаются в своевременной экономической и финансовой информации, которая способствует оптимизации затрат и максимизации прибыли. Вся информационная система, необходимая для управления предприятием, аккумулируются в системе управленческого учета. Эффективное использование данной информации позволит дать обоснованную оценку результатам деятельности предприятия, его подразделений, а также обеспечить оптимальное использование финансовых, материальных, трудовых и др. видов ресурсов. На эффективное функционирование, укрепление финансовой стабильности и повышение конкурентоспособности предприятия влияют такие факторы, как учет затрат и процесс калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Рассматривая газовый сектор экономики России, можно сказать, что себестоимость услуг в данной отрасли является значимым показателем, характеризующим деятельность газотранспортного предприятия. Чем ниже уровень себестоимости транспорта газа, тем выше уровень финансовых показателей деятельности предприятия. Поэтому большое внимание стоит уделить себестоимости транспорта газа, т.к. цены на газ мировом рынке снижаются, а на внутреннем рынке – устанавливаются государством и имеют растущую тенденцию, к тому же не всегда эти тарифы покрывают издержки газотранспортных предприятий.

От выбора методов учета затрат и формирования себестоимости услуг зависит финансовые результаты деятельности предприятия. Таким образом, модель формирования себестоимости транспорта газа способствует совершенствованию управления затратами, а также выявлению резервов снижения себестоимости транспорта газа.

Цель работы – разработка модели формирования себестоимости транспорта газа.

Объектом исследования выбрано дочернее предприятие ПАО «Газпром» – ООО «Газпром трансгаз Томск», основным видом деятельности которого является транспортировка газа.

Предмет исследования – формирование себестоимости транспортировки газа.

Научная или практическая новизна – предложен один из способов реализации балансового метода распределения затрат на предприятии, а именно метод Гаусса-Зейделя. На основании методических рекомендаций по планированию и калькулированию себестоимости транспорта газа предложена концептуальная модель формирования полной себестоимости услуг по транспортировке газа.

Практическая значимость результатов выпускной квалификационной работы: результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск», что приведет к объективной оценке себестоимости транспорта газа, к оптимизации использования ресурсов, а также улучшению экономических показателей деятельности предприятия.

В процессе выполнения работы, были подготовлены статьи, которые были представлены на нескольких конференциях:

1. «XXII Международная научно-техническая конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Научная сессия ТУСУР», 10-12 мая 2017 г.. Доклад – «Анализ себестоимости транспорта газа». Результат – диплом III степени.

2. «IV ON-LINE Международная научно-практическая конференция «Проблемы экономики и управления строительством в условиях экологически ориентированного развития», 6-7 апреля 2017 г. Доклад – «Балансовый метод расчета себестоимости на предприятиях со сложной технологической структурой». Результат – диплом III степени.

# **1 Теоретические и методические основы формирования производственной себестоимости**

## **1.1 Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия**

Исследование и оценка эффективности управления затратами – важная функция управления производством, поскольку снижение затрат ведет к увеличению прибыли от реализации продукции (работ, услуг) предприятия. Основным фактором роста финансового результата является анализ и изучение затрат, а также их оптимизация. Поэтому, важно знать значение таких понятий, как «затраты», видеть их отличия от «расходов» и как они расцениваются в нормативных документах и экономической литературе.

В общепринятом смысле все эти термины считаются одинаковыми, однако при употреблении в разных сферах применения, например в налоговом или бухгалтерском учете, – отличаются. Ближе к финансовой сфере, а именно к планированию и управленческому учету, т.е. при оценке эффективности деятельности предприятия, относится понятие «затраты». В экономической теории и анализе используется понятие «издержек». Несмотря на это, на практике, понятия «затраты» «расходы» и «издержки» чаще всего не имеют четкого разграничения при употреблении и перекликаются друг с другом.

Разница между значениями этих терминов существует. К существенным ошибкам при организации производства, управлении процессами хозяйственной деятельности, анализе экономической деятельности предприятия, краткосрочном и долгосрочном планировании приводит неверное использование понятий «затраты», «расходы», «издержки».

Изучив большое число источников литературы можно сказать, что в настоящее время однозначного толкования понятий «затраты» «расходы» и «издержки» не указано, но они всегда находились под пристальным вниманием как теоретиков, так и практиков. Все эти понятия в своей основе имеют

близкий по значению смысл – это затраты, которые несет предприятие в результате совершения определенных операций.

Самым обширным понятием являются «издержки». Согласно одной из трактовок понятием «издержки» обозначается сумма затрат, необходимых для совершения каких-либо производственных операций. Согласно другой – «издержки» используется в более широком смысле, поскольку охватывают разные статьи затрат в рамках определенного периода (отчетный год, квартал, производственный цикл и т.д.).

Издержки можно разделить на два вида: бухгалтерские и экономические (рисунок 1).

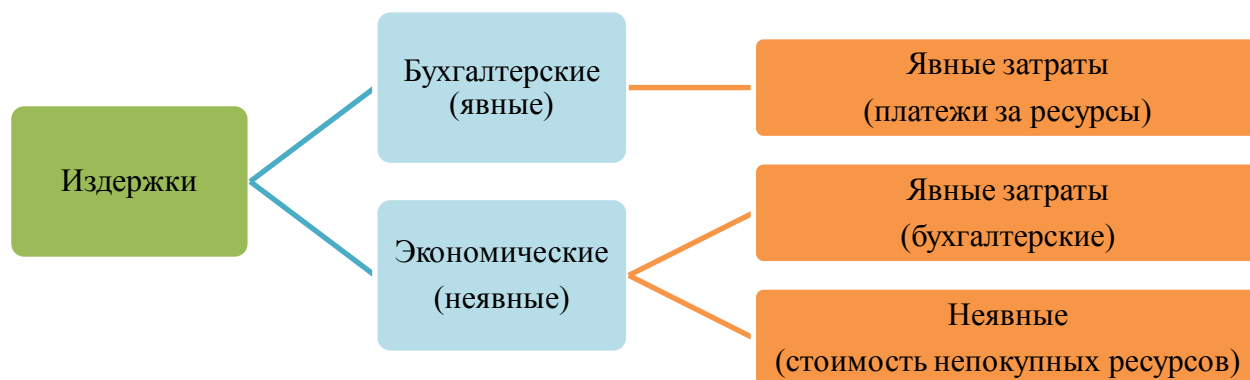


Рисунок 1 – Виды издержек

Бухгалтерские издержки – это стоимость ресурсов в фактических ценах, израсходованных в результате деятельности предприятия, куда входят явные затраты на сырье, материалы, энергию, заработную плату управленческого персонала и рабочих, плата за аренду и проценты по кредитам и т.д.

Экономические издержки – это доход, который возможно было бы получить при выборе из нескольких альтернативных вариантов использования имеющихся ресурсов – более выгодный. В основе экономических издержек лежит концепция альтернативных издержек или издержек упущенных возможностей.

Экономические издержки делятся на:

1) явные – это прямые платежи внешним поставщикам ресурсов. К ним относятся: заработная плата управленческого персонала и рабочих, расходы на

сырье и материалы, оплата транспортных услуг и др. Так как явные издержки могут быть полностью отражены в бухгалтерском учете они также относятся к бухгалтерским издержкам;

2) неявные – это неоплачиваемые издержки или альтернативные издержки за использование собственных ресурсов предприятия. В состав неявных издержек входят: упущенные выгоды, нереализованные возможности, транзакционные издержки и т.д. Другими словами можно сказать, что неявные издержки – это потери, которые несет предприятие в результате использования ресурсов на определенном процессе (этапе), взамен альтернативного более выгодного варианта. Например, перед руководителем предприятия может стоять выбор: приобрести ценные бумаги другой компании или положить имеющуюся сумму под депозит в банк. Если приобретение ценных бумаг даст меньший приток денежных средств, чем альтернативный вариант – депозит в банке, то неявными издержками будет разница между доходами от средств, вложенный на депозит банка, и доходами от приобретения ценных бумаг другой компании.

Наиболее широко употребляемом понятием являются затраты – совокупная стоимость всех ресурсов, используемых компанией, выраженных в деньгах.

Затраты – это объем ресурсов в денежном выражении, потребляемых в процессе функционирования предприятия. Затраты – понятие более узкое, чем издержки, поскольку оно связано с направленностью производимых расходов.

Сумма затрат выражена в денежном выражении, что позволяет производить сравнение неравных показателей. Издержки, в свою очередь, состоят из суммы затрат, произведенных в течение определенного периода времени, следовательно они также исчисляются в денежной форме.

Н.Н. Селезнева и А.Ф. Ионова в своем учебном пособии «Финансовый анализ. Управление финансами» рассматривают затраты как «уменьшение активов (денежных средств или иного имущества) или увеличение обязательств

(долга), связанное с возникновением издержек», а издержки как «денежное измерение любых ресурсов, которые используются в организации» [3].

Данное определение подчеркивает расплывчивость понятия затраты. Однако, исходя из определения, данного авторами, можно сказать, что расходы и издержки отличаются друг от друга, с чем нельзя не согласиться.

Относительно подробно вопрос о различии понятий затраты и издержки рассматривал П.П. Лабзунов в своей работе «Управление затратами на промышленных предприятиях России». На основе группировки умозаключений приверженцев основных экономических школ по рассмотрению данного вопроса, П.П. Лабзунов сделал следующий вывод: «издержки – это экономическая категория, выражающая в денежной форме расход всех ресурсов обществом на создание продукции (услуг)», в то время как «затраты – это экономическая категория, характеризующая в денежной форме расход ресурсов конкретного экономического субъекта на выполнение экономической деятельности» [4].

На основе представленного выше определения можно сделать вывод, что издержки характеризуют затраты, понесенные с целью производства всех благ общества, затраты в свою очередь представляют собой совокупность расходов определенного субъекта хозяйственной деятельности, требуемых для производства продукции.

М.А. Сафохина выделила три признака, которые заложены в понятие «затраты»:

- взаимосвязь с производством процессом;
- использование ресурсов согласно целям предприятия;
- приведение всех видов ресурсов к единому денежному эквиваленту [1].

Расходами признаются те затраты, которые участвуют в формировании прибыли данного периода. Они должны быть обоснованы и документально подтверждены. Расходы в отличие от затрат не могут находиться в состоянии запоемкости, следовательно не могут являться активами предприятия.



Методологические основы расходов предприятия изложены в стандарте бухгалтерского учета № 16 «Расходы». Для того, чтобы определить являются ли расходами для предприятия та или иная хозяйственная операция, необходимо знать критерии признания расходов, изложенные в стандарте № 16:

1. Расходы признаются одновременно с уменьшением активов или увеличением обязательств.

2. Расходами отчетного периода признаются уменьшение активов или увеличение обязательств, если они приводят к уменьшению собственного капитала и при этом они могут быть достоверно оценены.

3. Расходы определенного периода признаются одновременно с признанием дохода, для осуществления которого они получены. Расходы, которые невозможно прямо связать с получением определенных дохода, будут признаваться расходами того отчетного периода, в котором они были осуществлены.

Не все хозяйственные операции, которые предполагают уменьшение активов или увеличение обязательств признаются расходами. Не признаются расходами и не включаются в отчет о финансовых результатах следующие платежи:

1. Платежи по договорам комиссии, агентским соглашениям и др. подобным договорам.

2. Предварительные оплаты за товары, работы, услуги.

3. Погашение полученных займов.

4. Балансовая стоимость валюты и другое уменьшения активов или увеличение обязательств, которые не попадают под критерии признания расходов.

Далее рассмотрим формирование расходов предприятия (рисунок 2).

Разница между затратами и расходами капитализируется в активах компании в виде незавершенного производства или в виде готовой продукции на складе.

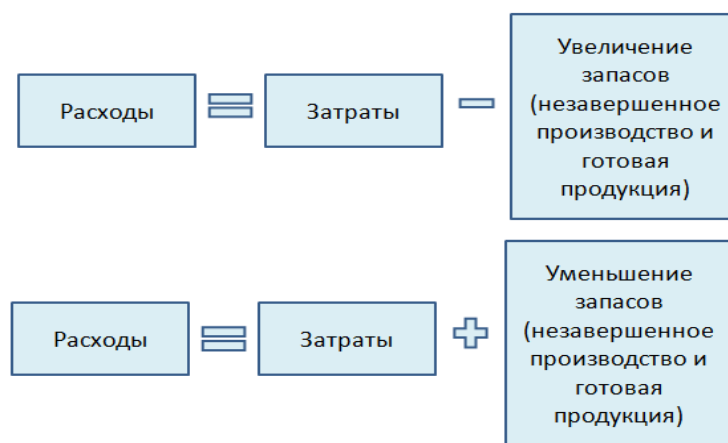


Рисунок 2 – Формирование расходов предприятия

Понятия «затраты» и «расходы» имеют тесную взаимосвязь при определении расходов на производство и реализацию продукции по завершению отчетного периода. В момент признания доходов затраты признаются в качестве расходов (рисунок 3).

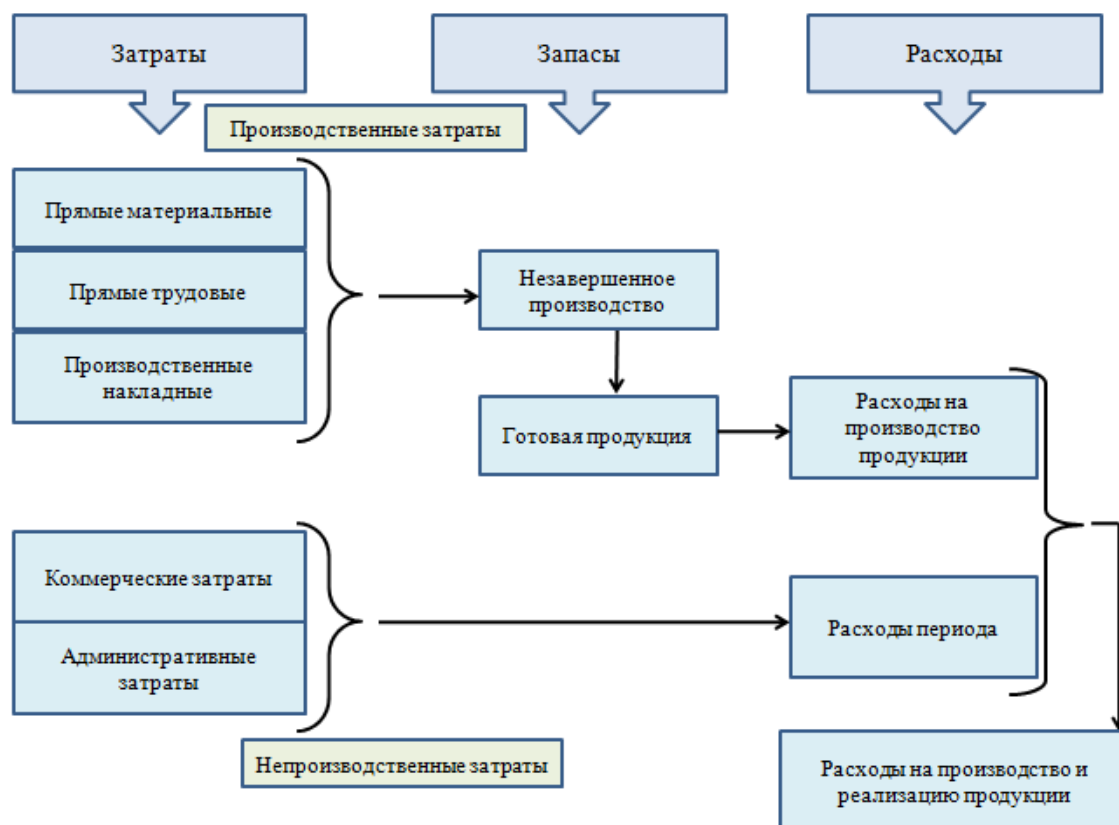


Рисунок 3 – Возникновение затрат и признание расходов на производственном предприятии

Так, производственные затраты списываются как расходы на производство продукции, а непроизводственные – как расходы периода. Совокупность затрат на производство и расходы периода составляют расходы на производство и реализацию продукции или ее себестоимость.

Себестоимость является важнейшим показателем деятельности любого предприятия и служит основой для формирования цены продукции, прибыли за период, а также всех финансовых показателей деятельности предприятия. Себестоимость – это стоимость ресурсов, использованных при производстве продукции. Различают следующие виды себестоимости:

1. Цеховая себестоимость представляет собой затраты, непосредственно связанные с производством продукции, куда входят постоянные и переменные затраты [5].

2. Производственная или заводская себестоимость включает в себя цеховую себестоимость, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

3. Полная себестоимость помимо производственных затрат на продукцию включает затраты на ее реализацию (упаковка, транспортировка, прочие расходы).

Важным показателем себестоимости является себестоимость единицы продукции, который отражает какое количество ресурсов предприятие затратило на изготовление одной единицы продукции.

Таким образом, бухгалтерские издержки – это сумма платежей за пользование ресурсами, не принадлежащими предприятию.

Экономические издержки – это сумма платежей за пользование ресурсами, не принадлежащими фирме, и всех альтернативных издержек за использование собственных ресурсов предприятия.

Затраты – это денежная оценка ресурсов, использованных в процессе функционирования предприятия, которые имеют прямое соотношение с целями и задачами предприятия.

Расходы – это затраты, понесенные за определенный период времени, имеющие документальное подтверждение, экономическое обоснование, а также полностью перенесшие свою стоимость на реализованную продукцию соответствующего отчетного периода.

Себестоимость продукции – суммарные издержки на производство продукции (единицы продукции), состоящие из переменных затрат, которые варьируются в зависимости от количества произведенного товара (работ, услуг) и постоянных затрат, которые не зависят от объема производства.

После изучения сущности понятий «затраты» «расходы», «издержки» и «себестоимость» можно сделать следующие выводы:

1. Содержание понятий «затраты» «расходы», «издержки» и «себестоимость» для разных экономических дисциплин неодинаково и определяется исходя из целей и задач соответствующей сферы применения.

2. По экономическому содержанию для многих сфер деятельности понятия «затраты» «расходы» «издержки» и «себестоимость» являются синонимами. Это оценка потребленных ресурсов в денежном выражении, использованных в процессе функционирования предприятия и обращения продукции (работ, услуг) за определенный период времени. Они возникают в момент приобретения как материальных, так и нематериальных ценностей, работ, услуг сторонних организаций, а также при различных выплатах по обязательствам и образуют активы предприятия.

3. Для целей бухгалтерского учета используется понятие затраты с целью применения данного термина в нормативных актах, а также с целью конкретизации экономического содержания затрат для правильного использования в практической деятельности.

4. В налоговом учете отсутствует четкое разграничение между затратами и расходами, что в некоторых случаях не отражает различия между капитализированными и некапитализированными (текущими) затратами.

## 1.2 Классификация затрат

Как показывает управленческий аппарат множества предприятий, имеющих сложную технологическую структуру, нуждается в точной и оперативной финансово-экономической информации. Данная информация помогает руководству принимать оптимальные управленческие решения, а также оптимизировать затраты предприятия.

К сожалению, в большинстве случаев, решения по развитию и организации производства принимаются интуитивно исходя из опыта, а не основываются на расчетах. Информация, необходимая для эффективного управления предприятием, должна базироваться на системе управленческого учета, который является одним из главных направлений бухгалтерской практики.

Управленческий учет можно отнести к самостоятельному направлению бухгалтерского учета предприятия, которое обеспечивает руководство необходимой информацией, используемой для оценки, управления и мониторинга предприятия в целом. Значительную роль в управленческом учете играет учет затрат и стоимости продукции (услуг, работ).

Для формирования эффективной системы учета затрат, которая может удовлетворить потребности менеджеров на всех уровнях управления предприятия, в первую очередь необходимо правильно классифицировать все основные затраты, понесенные в ходе экономической деятельности (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация затрат

<b>Классификационный признак</b>	<b>Виды затрат</b>
Расчет себестоимости	
Роль в процессе производства	Производственные и непроизводственные
Способ отнесения на себестоимость продукции	Прямые и косвенные
Отношение к технологическому процессу	Основные и накладные
Принцип списания затрат (отражение в запасах)	Затраты, относимые на себестоимость и расходы периода
Периодичность возникновения	Текущие и единовременные
Планирование и принятие решений	
Зависимость от объемов производства	Постоянные и переменные
Управление затратами	Нормативные и фактические
Принятие решений	Релевантные и нерелевантные

В соответствии с классификацией, представленной в таблице 1, в целях расчета себестоимости продукции (работ, услуг) затраты делятся следующим образом:

1. Согласно роли в процессе производства затраты делятся на производственные и непроизводственные.

Производственные затраты на продукцию – это затраты, связанные с производством продукции и признанные в финансовой отчетности при продаже. Производственные затраты распределяются по видам продукции и учитываются в себестоимости единицы готовой продукции. Данный вид затрат формирует производственную себестоимость готовой продукции и включает:

- прямые материальные затраты;
- прямые трудовые затраты;
- накладные производственные затраты [6].

Прямые материальные затраты: представляет собой стоимость материалов, которые можно идентифицировать непосредственно с продуктом по разумной цене.

Прямые трудовые затраты: представляет собой стоимость рабочего времени, затраченного на этот продукт, например, стоимость времени, проведенного инженером-нефтяником на нефтяной вышке и т. д.

Производственные накладные расходы: представляют собой все издержки производства, за исключением прямых затрат труда и прямых материальных затрат, например, амортизация оборудования, электроэнергия, затраты на топливо и т. д.

Непроизводственные затраты не связаны напрямую с производством продукции (работ, услуг), а также не входят в себестоимость единицы готовой продукции, а учитываются как расходы на производство и реализацию в конце отчетного периода.

- административные (управленческие) затраты;
- коммерческие затраты

2. По способу отнесения на себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные [5].

Расходы, понесенные на материальные и трудовые ресурсы, которые экономически и легко прослеживаются для продукта, услуги или работы, рассматриваются как прямые затраты. Данный вид затрат может быть точно отнесен на себестоимость готовой продукции исходя из физического объема затраченного ресурса.

Расходы, понесенные по тем статьям, которые не относятся непосредственно к производству, известны как косвенные затраты. Например, заработная плата хронометристов, кладовщиков и мастеров. Кроме того, определенные расходы, связанные с управлением администрацией, являются косвенными расходами. Данный вид затрат не может быть определенным образом отнесен на объект учета (товар, услугу, подразделение).

Важно отметить тот факт, что совокупность прямых и косвенных затрат распределяется между несколькими объектами учета.

3. По отношению к технологическому процессу разделяют основные и накладные затраты

Вид затрат, которые имеют тесную связь с технологическими процессами производства продукции (работ, услуг) называются основными затратами предприятия. К ним относятся: сырье и материалы, полуфабрикаты, заработная плата основных производственных рабочих. Значительную долю в себестоимости готовой продукции занимает именно этот вид затрат, в отличие от накладных расходов.

Накладные затраты связаны с обслуживанием производственного процесса, а также его управлением, куда входят в основном общепроизводственные затраты.

4. По принципу списания на себестоимость различают затраты, относимые на себестоимость и расходы периода.

Затраты, относимые на себестоимость готовой продукции это производственные затраты, которые учитываются как запасы предприятия. Данные затраты списываются на расходы после реализации готовой продукции.

Затраты, которые не участвуют в формировании запасов и признаются в момент возникновения, сразу списываются на уменьшение доходов предприятия при определении финансового результата носят название расходы периода.

5. Исходя из периодичности возникновения выделяют текущие и единовременные затраты.

Текущие затраты – это затраты, которые осуществляет предприятием чаще одного раза в месяц. К ним относятся: затраты на приобретение товаров для перепродажи, закупка сырья и материалов, транспортировка, заработная плата, аренда и т.д. Для отнесения затрат предприятия к текущим учитываются сроки списания на себестоимость, а не сроки оплаты [7].

В дополнение к текущим затратам предприятие несет единовременные затраты – затраты, включаемые в себестоимость готовой продукции каждого периода в определенных размерах согласно плану. Такие затраты осуществляются реже одного раза в месяц, например ремонт или модернизация основных фондов, вложения в НИОКР и др. Для учета единовременных затрат используют счет «расходы будущих периодов» или счета, связанные с формированием соответствующих фондов.

В целях планирования и принятия решений затраты классифицируются следующим образом:

1. В зависимости от объемов производства различают постоянные и переменные затраты.

Постоянные затраты – это затраты, которые остаются постоянными в пределах определенного уровня производства или продаж, а рассчитанные на единицу – уменьшаются при увеличении объема производства или продаж. Этот определенный предел, где фиксированные затраты остаются постоянными независимо от уровня активности, называется соответствующим диапазоном,



например, амортизация основных средств, заработная плата административно-управленческого персонала, арендная плата и т.д. [8].

Переменные затраты – это затраты, которые изменяются с изменением уровня активности, а рассчитанные на единицу продукции представляют собой постоянную величину. К переменным затратам относятся: заработная плата производственных рабочих, затраты на электроэнергию, затраты на материалы и комплектующие и т.д. [7].

2. Для управления затратами выделяют нормативные и фактические затраты.

Фактические затраты и нормативные затраты – два часто используемых условия в управленческом учете. Основное различие между фактической стоимостью и нормативной стоимостью заключается в том, что фактическая стоимость относится к понесенной или оплаченной стоимости, тогда как стандартная (нормативная) стоимость представляет собой сметную стоимость продукта с учетом материальных, трудовых и накладных расходов, которые должны быть понесены.

Бюджеты готовятся в начале периода с оценкой доходов и расходов исходя из рассчитанных норм (прошлого опыта), а фактические результаты будут регистрироваться в течение всего периода. В конце периода фактические затраты будут сравниваться с нормативными затратами, в которых будут определены отклонения.

3. Для принятия решений – релевантные и нерелевантные затраты

Релевантные затраты – это такие затраты, которые изменяются при принятии того или иного управленческого решения, требующие особого анализа и оценки. Для отнесения затрат к релевантным должны быть соблюдены следующие условия:

- во-первых, затраты должны относиться к будущему периоду;
- во-вторых, затраты связаны с альтернативными вариантами решений

[7].

Нерелевантными являются затраты, на которые не влияет решение администрации предприятия. Например, если предприятие примет решение о закрытии одно из подразделений, то нерелевантные затраты будут следующие:

- заработная плата генерального директора;
- затраты административного офиса;
- затраты на аудиторские услуги.

К релевантным затратам в этом случае можно отнести:

- затраты на материалы и комплектующие, потребляемые в ликвидированном подразделении;
- заработная плата руководителя подразделения, а также его работников;
- затраты за используемую лицензию именно для продукции, производимой этим подразделением.

Характер современного бизнеса таков, что все предприятия, будь то крупные или малые, производственные или коммерческие, государственные или частные, требуют широкого набора данных о понесенных затратах, необходимых для принятия правильных управленческих решений и оценке эффективности деятельности предприятия. Большинство данных по планированию и контролю затрат могут быть представлены и сформированы только с помощью адекватной системы, разработанной таким образом, чтобы руководители разных уровней могли быть привлечены к ответственности за все расходы, которые находятся под их контролем. Система классификации затрат должна быть тесно связана с организационной структурой компании, производственным процессом и типом требуемой информации.

Таким образом, затраты являются важной категорией для анализа и оценки деятельности предприятия, т.к. они участвуют в расчете себестоимости продукции, а также характеризуют эффективность производства и реализации продукции (работ, услуг). Информация о различных видах затрат и их изменениях жизненно важна для эффективного управления предприятием, планирования (выбором целей и средств их достижения) и контроля (достижением результатов, установленных планом).

### 1.3 Методы учета затрат и калькулирование себестоимости

Учет, как функция бизнеса организует учет и анализ реальных хозяйственных операций, производимых компанией, чтобы предоставлять адекватную информацию внутренним и внешним заинтересованным сторонам.

Бухгалтерский учет можно разделить на две группы: финансовый учет и управленческий учет.

Финансовый учет имеет внешнюю направленность. Его целью является удовлетворение информационных потребностей внешних заинтересованных сторон. Предметом наблюдения является денежный поток компании. В условиях финансового учета из-за различных информационных потребностей внутренних заинтересованных сторон (владельца, менеджера и персонала) разрабатывается управленческий учет, который также собирает, классифицирует и обобщает финансовые данные, а также готовит и представляет отчеты более дифференцированно, чем при финансовом учете.

Целью управленческого учета является предоставление информации об эффективности производственной деятельности. Управленческий учет затрат имеет внутреннюю ориентацию, поэтому он соответствует требованиям к структуре управления.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции являются главными разделами управленческого учета. Информация о структуре затрат и себестоимости единицы готовой продукции используется в качестве основы для принятия следующих решений:

- какую продукцию производить, а от какой следует отказаться;
- выбор метода ценообразования;
- приобрести новое оборудование или модернизировать старое;
- сохранить или изменить технологию производства и др.

Калькулирование себестоимости – это расчет стоимости продукции (работ, услуг) предприятия, или процесс определения затрат и отнесения их на готовую продукцию.

Объектами калькулирования или учета затрат являются виды продукции (работ, услуг) предприятия, результаты деятельности, требующий обособленного измерения понесенных на них затрат (себестоимость единицы продукции, затраты на обслуживание и др.).

Калькуляционная единица – измеритель объекта калькулирования (чаще всего совпадает с единицами измерения, принятыми в технических условиях или стандартах, соответствующих тому или иному виду продукции). При калькулировании продукции вспомогательных подразделений применяется ряд условных калькуляционных единиц.

Объекты калькуляции имеют тесную экономическую связь с калькуляционным учетом и единицами калькуляции. В то же время это не просто единица измерения, она характеризует качество и стоимость объекта калькулирования. Все разнообразие расчетных единиц, используемых в практике учета затрат, в зависимости от характера производимой продукции можно объединить в несколько групп, представленных на рисунке 4.



Рисунок 4 – Калькуляционные единицы

Процесс калькулирования можно представить следующим образом:

1. Учет по видам затрат.

2. Учет затрат исходя из МВЗ (имеет тесную взаимосвязь с технологическими процессами, структурными подразделениями и ответственными за эти подразделения).

3. Учет по объектам учета (носителям затрат – продукты деятельности предприятия).

Рассмотрим каждый этап калькулирования отдельно.

Учет по видам затрат. Основанием для проведения этапа являются экономические элементы затрат – это первичные виды затрат на производство и реализацию продукции, которые на уровне предприятия не возможно разложить на составные части [7].

Экономические элементы зависят от отрасли, в которой они производятся в соответствии с их экономическими нормами, и, как правило, они рассчитываются единообразно, независимо от того, в каком секторе, в котором предприятие (магазин, отдел) были произведены эти затраты.

В соответствии с ПБУ 10/99 затраты по обычным видам деятельности можно сгруппировать по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Данные, полученные по элементам затрат, являются необходимым условием для установления как краткосрочных, так и долгосрочных целей развития организации [9].

Статьи калькуляции – это совокупность затрат, установленных организацией с целью расчета себестоимости всей готовой продукции (работ, услуг) или отдельных ее видов.

«Основные положения планирования, учета и расчета себестоимости продукции на промышленных предприятиях» представляют собой следующую типичную группировку затрат по статьям затрат:

1. «Сырье и материалы».
2. «Возвратные отходы» (вычитаются).
3. «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций».
4. «Топливо, и энергия на технологические цели».
5. «Затраты неоплату труда».
6. «Отчисления на социальные нужды».
7. «Расходы на подготовку и освоение производства».
8. «Общепроизводственные расходы».
9. «Общехозяйственные расходы».
10. «Потери от брака».
11. «Прочие производственные расходы».
12. «Расходы на продажу» [10].

Результатом первых 11 статей составляет производственную себестоимость готовой, а итог 12 статей калькуляции – себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Предприятия разных отраслей и сфер деятельности могут вносить изменения в стандартную номенклатуру затрат производства исходя из организации и технологических особенностей процесса производства.

Следует отметить, что, несмотря на сходство названий некоторых статей в группировках по видам затрат и статьям калькуляции, их содержание существенно отличается [11]. Например, согласно расчетной статье «Сырье и материалы» – отражают стоимость ресурсов израсходованных материалов, а не только приобретенных (как при группировке по видам затрат), но и собственное производство. Кроме того, эта статья отражает стоимость только тех материалов, которые напрямую связаны с производством продукции (работ, услуг). Стоимость ресурсов, потраченных на административно-управленческие нужды при продаже продукции, отражаются по следующим статьям калькуляции: «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Расходы на продажу» [7].

Учет по МВЗ.

В зависимости от того, какому типу организационной структуры соответствует предприятие, определяются МВЗ. При этом руководитель обязан определить количество МВЗ и ответственных для каждого подразделения.

Для того, что бы вести учет затрат по МВЗ, необходимо выполнить следующие задачи:

1. Контролировать экономичность деятельности подразделений.

2. Контролировать соблюдение бюджета затрат (бюджет – это план, который должен быть выполнен, при этом ответственность за исполнение бюджета возлагается на руководителя предприятия).

3. Выявить затраты отдельных видов деятельности (при этом затраты зависят не только от МВЗ, но и от времени).

4. Предоставить результаты деятельности подразделений в сопоставлении с понесенными затратами.

МВЗ, по отношению к процессу распределения затрат, можно разделить на предварительные МВЗ и конечные МВЗ.

Предварительные МВЗ – управляющие, вспомогательные и обслуживающие подразделения, которые не принимают участия в производстве и реализации продукции (работ, услуг) – деятельность таких подразделений представляет собой вспомогательные процессы в деятельности предприятия.

Конечные МВЗ – подразделения предприятия, которые принимают непосредственное участие в производстве продукции (работ, услуг). Деятельность этих подразделений представляет собой основные процессы деятельности предприятия.

При этом, сумма затрат в предварительных МВЗ подлежит распределению на конечные МВЗ.

Учет по носителям затрат касается всех аспектов планирования затрат на производство продуктов и услуг, а также отслеживания и анализа фактических затрат, которые возникают в производственном процессе.

Учет по носителем затрат подразумевает:

– планирование затрат на всю продукцию или на отдельные виды продукции;

– учет затрат, связанных с производством продукции или услуги, которые собираются на объекте затрат или носителе затрат, т.е. продукте деятельности предприятия, которые реализуются на рынке.

– распределение части понесенных затрат на объект учета, в случае, когда прямые измерения не позволяют определить количество потребовавшихся ресурсов. Распределение затрат происходит согласно определенному закону(формуле), который основан на базе распределения затрат [7].

Базой распределения называют технико-экономические показатели предприятия, которые влияют на величину косвенных затрат, позволяющий распределить косвенные затраты пропорционально этому показателю.

Информация, полученная в результате учета по носителям затрат, используется в качестве основы, для:

– оценки товарно-материальных запасов полуфабрикатов, готовой продукции и производственных мощностей;

– расчета себестоимости продукции (работ, услуг). При этом, необходимо обеспечить учет прямых затрат (затраты, связанные с конкретным объектом затрат, относящиеся к готовому продукту на основе первичной документации) и косвенных затрат (распределение таких затрат осуществляется через МВЗ, т.к. косвенные затраты трудно соотнести с конкретным объектом затрат).

Исходя из стоимости конкретного носителя затрат, можно дать оценку не только отдельным видам продукции, производимым на предприятии, но и всей деятельности в целом.

Методы калькуляции затрат на производство – это методы учета, которые используются для понимания стоимости входов и выходов в производственном процессе. Отслеживая и классифицируя эту информацию в соответствии с строгой системой учета, корпоративное управление может быть определено с высокой степенью точности. Аппарату управления нужна эта информация для принятия обоснованных решений относительно уровней производства,



ценообразования, конкурентной стратегии, будущих инвестиций и множества других проблем. Такая информация в первую очередь необходима для внутреннего использования или управленческого учета.

Основной задачей современного предприятия в условиях реформирования экономики и перехода на международные стандарты – это разработка и внедрение эффективных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Методы калькулирования себестоимости продукции представлены на рисунке 5 [12].



Рисунок 5 – Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Рассмотрим каждый из методов калькулирования себестоимости отдельно.

По объектам учета затрат выделяют:

1. Показный метод калькулирования себестоимости. Его суть заключается в том, что учет затрат осуществляется по заказам на производство одного продукта или партий продуктов (работ, услуг). Показный метод применяется на предприятиях, где довольно просто можно идентифицировать единицу продукции. Чаще всего это производство по индивидуальным заказам, мелкосерийные производства и др. Объектом учета в этом методе является малый производственный заказ (единица готовой продукции), а именно общая фактическая стоимость, определяемая после его изготовления.

В позаказном методе все прямые затраты (основные материалы и заработная плата основных производственных работников с начислениями на них) учитываются на основе отдельных статей калькуляции для отдельных производственных заказов. Косвенные затраты учитывают их местоположение и включаются в стоимость индивидуальных заказов в соответствии с базой распределения.

По каждому заказу в отделе бухгалтерии открывают отдельную карточку (карточку учета затрат), в которой фиксируются затраты, в течение всего его выполнения. Для каждого заказа учитываются:

- отгруженные материалы со склада;
- заработная плата производственных рабочих;
- прочие прямые затраты;
- накладные затраты, распределенные на данный заказ на основании одного из принятых методов.

После того, как заказ выполнен, в карточке учета затрат суммируются прямые и накладные затраты. Если заказ не завершен к концу отчетного периода, сумма затрат, указанная в калькуляционной карточке, учитывается на счете незавершенное производство (счет 20 «Основное производство») [7].

Если в соответствии с заказом было изготовлено несколько идентичных изделий, то себестоимость единицы продукции определяется путем деления суммы затрат на позиции калькуляции на объем продукции [13].

2. Попроцессный метод калькулирования себестоимости – это система учета затрат, которая аккумулирует затраты на производство отдельно для каждого процесса, подразделения или участка. Он подходит для продуктов, производство которых представляет собой непрерывный последовательный или повторяющийся процесс. Все затраты списываются не за время, необходимое для выполнения заказа, а за отчетный период. При данном методе косвенные затраты могут быть прямыми (например, амортизационные отчисления или затраты на контроль процессов и т.д.). После того, как определены производственные затраты за отчетный период, их сумму делят на объем

готовой продукции за соответствующий период и получают среднюю себестоимость единицы продукции.

3. Попередельный метод калькулирования себестоимости. Метод расчета себестоимости продукции, который используется в массовом производстве, где исходное сырье и материалы проходят несколько стадий обработки, причем на каждом технологическом этапе получают различные виды продукции, готовой к перепродаже. При данном методе каждая стадия обработки продукции (передел) является объектом учета затрат. При использовании данного метода передел или стадия обработки продукции является объектом учета затрат. Стоимость полуфабриката в конце каждой стадии процесса производства учитывают на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

То, на сколько полно относят затраты на себестоимость готовой продукции выделяют:

1. Метод учета по переменным затратам или директ-костинг (direct-costing) – метод калькулирования, при котором в себестоимость включаются только переменные производственные затраты. Переменные затраты в части производственной себестоимости признаются расходами при реализации продукции. Постоянные затраты не включаются в расчет себестоимости готовой продукции (не относятся на объект учета), а списываются на финансовый результат в период их возникновения. Поэтому данный метод предполагает четкое деление затрат на постоянные и переменные, а также на постоянные и переменные, что является крайне важным для управленческого учета. Маржинальная прибыль, как разница между полученной выручкой от продажи готовой продукции и себестоимостью (куда входят только переменные затраты) является базовым финансовым результатом деятельности предприятия [7].

2. Метод учета по полной производственной себестоимости (absorption-costing) – метод, при котором в себестоимости готовой продукции учитываются все затраты, связанные с производством продукции (как прямые, так и косвенные (общепроизводственные накладные)).

В целях определения себестоимости продукции предприятию необходимо обеспечить учет прямых и косвенных затрат. В конце периода (месяца) общая сумма затрат распределяется по объектам учета. Базовым финансовым результатом деятельности предприятия является валовая прибыль, определяемая как разность между выручкой и себестоимостью реализованной продукции.

По способу планирования разделяют нормативный и фактический методы.

1. Нормативный метод основан на применении стандартных затрат, которые устанавливаются самой организацией на основе характеристик технологии производства, операций, процессов, номенклатуры продукции предприятия.

Схема учета затрат при нормативном методе калькулирования себестоимости представлен на рисунке 6.



Рисунок 6 – Система нормативного учета затрат

Принимая во внимание то, что основная функция нормативного метода калькуляции состоит в стандартизации производственного процесса и контроля затрат, использование данного метода позволит:

- сравнить затраты и установить отклонения по каждому элементу затрат;
- провести анализ отклонений от уставленных норм;
- определить перечень мер по исправлению и устранению отрицательных отклонений;
- внести изменения в действующие нормы для корректировки нормативной себестоимости;
- обеспечить контроль за затратами предприятия.

Чаще всего одним из главных недостатков данного метода заключается в неправильном учете отклонений от фактических затрат в долгосрочной перспективе, когда предприятие не способно точно оценить различные факторы, которые могут повлиять на нормы, установленные на текущей момент.

2. Фактические затраты формируются на основе бухгалтерского учета. т.е. на основе фактических затрат, понесенных при производстве продукции.

Таким образом, важными составляющими учета затрат на предприятии являются: набор принципов, методов и процедур определения стоимости, доходов и результатов, а также предоставление этой информации для внешних внутренних заинтересованных сторон.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
3А3Б	Новосад Ксении Евгеньевне

<b>Институт</b>	<i>Социально-гуманитарных технологий</i>	<b>Кафедра</b>	<i>Менеджмента</i>
<b>Уровень образования</b>	<i>Бакалавриат</i>	<b>Направление</b>	<i>38.03.02 «Менеджмент»</i>

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»</b>	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul>	<p>Соответствует внутренним документам ООО «Газпром трансгаз Томск»</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Кодекс корпоративной этики ПАО «Газпром», Утвержден решением Совета директоров Общества от 30 июля 2012 года № 2038;                      Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 03.07.2016) «О защите прав потребителей»;                      «Федеральный закон о промышленной безопасности № 116-ФЗ от 21.09.97 (с изменениями)»;                      Федеральный закон о газоснабжении в Российской Федерации № 69-ФЗ от 31.03.99 (с изменениями)»;                      «Правила охраны магистральных газопроводов», Приказ Госгортехнадзора от 23.11.94 №61;                      Федеральные нормы и правила в области промышленной безопасности «Правила безопасности сетей газораспределения и газопотребления», Приказ Ростехнадзора от 15.11.13 № 542</p>
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b>	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> </ul>	<p>Принципы корпоративной культуры предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» (далее Общество) следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– расширение и диверсификация деятельности;</li> <li>– совершенствование политики в области рационального природопользования;</li> <li>– соблюдение интересов работников и собственников;</li> <li>– прозрачность финансово-хозяйственной деятельности;</li> </ul>

<p>- системы социальных гарантий организации;</p> <p>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	<p>– сохранение безопасности населения;</p> <p>Общество стремится к обеспечению безопасности условий труда на основе соблюдения действующего законодательства и технических стандартов.</p> <p>Общество обеспечивает прозрачность и открытость в управлении персоналом, постоянно совершенствует методы управления, обеспечивая работникам благоприятные условия труда, возможность для повышения квалификации и реализации своего потенциала. Предприятие предоставляет молодым специалистам условия, способствующие скорейшей адаптации в коллективе, реализации их потенциала и эффективной работе.</p> <p>При реализации кадровой политики, политики оплаты труда, политики социального обеспечения запрещены любые преференции по национальности, полу, возрасту и др.</p> <p>Сформирован единый стандарт корпоративного портфеля для предприятия ПАО «Газпром» и его дочерних обществ: добровольное медицинское страхование; страхование от несчастных случаев, компенсации, материальная помощь в случае смерти близких родственников, корпоративная ипотечная программа и ряд других.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <p>- содействие охране окружающей среды;</p> <p>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</p> <p>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</p> <p>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</p> <p>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<p>В своей деятельности Общество придерживается принципа динамичного экономического роста при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды для будущих поколений. ПАО «Газпром» и его дочерние общества соблюдают национальные и международные законы, стандарты и требования по охране окружающей среды, касающиеся его деятельности и производственной продукции.</p> <p>Политика Общества направлена также на максимально бережное использование энергии, водных, земельных и иных природных ресурсов в процессе производства, должное обращение с производственными отходами, осторожное и сдержанное использование опасных материалов и технологий.</p> <p>Взаимоотношения ООО «Газпром трансгаз Томск» и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации осуществляются на основе равноправного партнёрства в соответствии с федеральным и региональным законодательством.</p> <p>Поддержка развития российских регионов – это налаживание долгосрочного партнёрства с местным сообществом, содействие снижению социального бремени, улучшению качества жизни людей.</p> <p>Газпром последовательно наращивает своё участие в проектах, направленных на укрепление социальной инфраструктуры, на усиление социальной поддержки населения, на развитие культуры, спорта, науки и образования.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p>	<p>Учитывая условия современного социального, экономического, общественного, профсоюзного развития, состояние нефтегазовой отрасли Российской</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>Федерации, с учетом существующих угроз и возникающих в зависимости от внутренних и внешних факторов экономики возможностей, главной задачей Межрегиональной профсоюзной организации ПАО «Газпром» в предстоящий пятилетний период будет сохранение социальной стабильности в коллективах дочерних обществ ОАО «Газпром». Для реализации этой задачи будут осуществляться следующие виды деятельности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обеспечение единства правозащитной политики и практики применения законодательства, правовая экспертиза проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих социально-трудовые отношения.</li> <li>2. Усиление контроля соблюдения трудового законодательства и иных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, в том числе Генерального коллективного договора, Коллективных договоров и соглашений.</li> <li>3. Участие в реализации Политики ОАО «Газпром» в сфере охраны труда и промышленной безопасности.</li> <li>4. Организация развития культуры охраны труда, ориентированной на профилактику производственного травматизма и профессиональных заболеваний, на предупреждение несчастных случаев на производстве и в быту.</li> <li>5. Участие в экологических мероприятиях Группы «Газпром».</li> <li>6. Содействие росту производительности труда и эффективности производства, безаварийной и безопасной деятельности ОАО «Газпром».</li> <li>7. Участие в социальной и общественной жизни в регионах присутствия.</li> </ol>
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	<p>Структура социальной ответственности</p>

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.фил.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗАЗБ	Новосад Ксения Евгеньевна		



## Корпоративная социальная ответственность

### Сущность корпоративной социальной ответственности

Под корпоративной социальной ответственностью понимается международная бизнес-деятельность, которая появилась в конце XX века и прочно вошла в корпоративное управление. На современном этапе для того, чтобы стать успешной компанией, необходимо внедрять и проведение мероприятия КСО.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – комплекс мероприятий, направленных на поддержание и улучшение жизни общества, а также окружающей среды, целью которых является устойчивое развитие организации. В дополнение к соблюдению законодательства и производству качественной продукции компания добровольно принимает на себя обязанность перед обществом, основанная на концепциях КСО.

Для того, чтобы провести анализ программ корпоративной социальной ответственности предприятия, необходимо изучить уровни, входящие в КСО. По мнению А. Керолла, корпоративная социальная ответственность состоит из нескольких уровней, которые можно представить в виде пирамиды (рисунок 14).



Рисунок 7 – Структура социальной ответственности

Целью базовой экономической ответственности является производство товаров (работ, услуг), соответствующего качества и удовлетворяющих потребности потребителей, а также извлечение прибыли.

В условиях рыночной экономики юридическая или правовая ответственность подразумевает выполнение установленных законом норм.

Компания должна соблюдать ожидания, нравственные и моральные принципы общества для того, чтобы соответствовать этической ответственности.

Филантропическая ответственность побуждает организацию помимо основной деятельности добровольно принимать участие в социальных программах, нацеленных на поддержку благосостояния общества.

### **Анализ эффективности программ КСО на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск»**

На предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск» реализуются как внешние, так и внутренние программы корпоративной социальной ответственности.

К внутренним программам относится обеспечение:

- безопасности на рабочих местах;
- стабильности заработной платы;
- программ по подготовке повышению квалификации;
- материальная помощь сотрудниками и их семьям.

К внешней социальной ответственности относятся программы по:

- охране окружающей среды;
- организации системы экологического менеджмента;
- проведению благотворительных мероприятий и праздников;
- оказанию помощи населению при чрезвычайных ситуациях;
- взаимодействию с органами государственной власти, и местными сообществами;
- повышению лояльности потребителей.

Одной из главных задач оценки эффективности программы КСО является оценка соответствия программ КСО стейкхолдерам компании.

Стейкхолдеры – любое объединение внутри организации, или вне ее, подверженные прямому и косвенному влиянию со стороны деятельности организации.

Структура стейкхолдеров ООО «Газпром трансгаз Томск» представлена в таблице 18.

Таблица 2 – Стейкхолдеры предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск»

<b>Прямые стейкхолдеры</b>	<b>Косвенные стейкхолдеры</b>
Собственники	Правительство РФ
Акционеры	Федеральная налоговая служба
Инвесторы	Министерство энергетики Российской Федерации
Персонал и профсоюзы	Государственные и муниципальные органы власти Российской Федерации
Потребители	Всемирный фонд дикой природы
Филиалы и линейно-производственные управления	Население страны
	Образовательные учреждения
	Благотворительные организации
	Комитеты охраны природы

Как видно из таблицы, предприятие взаимодействует с достаточно широким кругом стейкхолдеров и несет ответственность перед ними. Как известно, компания «Газпром» является крупнейшей в мире по величине запасов и объемам добычи газа в мире, поэтому достаточно сильное влияние оказывают Правительство РФ, Федеральная налоговая служба и Министерство энергетики в силу специфики деятельности предприятия. Кроме этого, ООО «Газпром трансгаз Томск» совершает свою деятельность на территории 14 регионов, поэтому подвержена контролю со стороны Муниципальных органов власти, комитетов охраны природы. Также КСО предприятия направлено и на прямых стейкхолдеров: предприятие ежегодно (ежеквартально) подготавливает отчеты перед руководством, акционерами компании, заботится о персонале по средствам эффективной мотивации, вознаграждений, премий и

поддержания здоровья (программы ГТО), а также обеспечивает надежную и безопасную подачу газа как физическим, так и юридическим лицам

Портретом предприятия является программы КСО, структура которых связана с целями и стейкхолдерами, на которых направлены данные программы КСО. В таблице 19 приведены основные мероприятия КСО, которые проводит предприятие ООО «Газпром трансгаз Томск».

Таблица 3 – Структура программ КСО на предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Благотворительные программы	Благотворительные пожертвования	Организации и учреждения социальной сферы	Ежегодно	Помощь, поддержка и укрепление здоровья детей и подростков
Гестирование по нормативам Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»	Социально-ответственное поведение	Административно-управленческий персонал предприятия	С июля 2014 г. по настоящее время (ежегодно)	Укрепление здоровья. Поддержание определенной физической подготовки. Систематические занятия физкультурой и спортом
Обеспечение безопасности рабочей зоны	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Обеспечение безопасных и комфортных условий труда каждого работника. Надежность работы опасных производственных объектов. Снижение риска аварий
Подготовка кадров	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	В течение года	Возможность профессионального роста, за счет возможности совмещения работы и обучения
Материальная помощь, предоставление различных видов льгот	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия, семьи сотрудников	В течение года	Увеличение количества молодых сотрудников коллектива и их активное участие в производственной, научной, культурной и спортивной деятельности.
Помощь населению при чрезвычайных ситуациях	Благотворительные пожертвования	Население РФ	В течение года	Обеспечение благосостояния и безопасности населения разных регионов Российской Федерации

Продолжение таблицы 19

Природоохранная деятельность	Социальные инвестиции	Потребители продукции, сотрудники предприятия, фонды дикой природы, Правительство РФ	Ежегодно	Экологически безопасное освоение, транспортировка, хранение и переработка углеводородного сырья. Снижение удельного расхода топлива и переход на природный газ автомобильного транспорта. Экологическая безопасность при строительстве, капитальном ремонте всего комплекса газотранспортной системы
------------------------------	-----------------------	--	----------	--

Огромное значение ООО «Газпром трансгаз Томск» имеет социальное благополучие населения на территориях двенадцати субъектов РФ (в Сибири и на Дальнем Востоке), где совершается основная производственная деятельность предприятия. Благотворительная деятельность компании была отмечена многими грантами и наградами за организацию различных благотворительных мероприятий (помощь населению при наводнениях и пожарах, проведение праздников, вручение подарков, модернизация оборудования в детских домах и школах, строительство детских и спортивных площадок), что говорит о том, что ООО «Газпром трансгаз Томск» активно проводит благотворительную политику.

В структуру ООО «Газпром трансгаз Томск» входит корпоративный институт, благодаря которому сотрудники имеют возможность повышать квалификацию, получать дополнительные профессии помимо основной. Институт проводит обучение от 3 до 4,5 тыс. сотрудников рабочих и инженерных специальностей каждый год для успешного управления и контроля деятельности предприятия, а также для надежной эксплуатации газопроводов. Предприятие следит за здоровьем, успехами, безопасностью всех сотрудников и ежегодно улучшает данные показатели.

При строительстве и эксплуатации магистральных газопроводов и их линейных частей предприятие следует экологическим нормам и стандартам, а

также использует инновационные технологии для того, чтобы сократить долю ущерба при осуществлении своей деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие стремится максимально удовлетворить ожидания стейкхолдеров, проводя социально-значимую деятельность.

В таблице 20 приведен бюджет затрат на программы КСО предприятия.

Таблица 4 – Затраты предприятия на проведение мероприятий по корпоративной социальной ответственности

№	Мероприятие	Единица измерения	Затраты	Стоимость реализации на планируемый период
1	Благотворительные программы	млн. руб./год	55	55
2	Тестирование по нормативам Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»	млн. руб./год	1,5	1,5
3	Обеспечение безопасности рабочей зоны в т.ч.	млн. руб./год	16	16
3.1	Административные здания и подразделения	млн. руб./год	4	4
3.2	Производственные площади	млн. руб./год	12	12
4	Подготовка кадров	млн. руб./год	3	3
5	Материальная помощь, предоставление различных видов льгот	млн. руб./год	25	25
6	Помощь населению при чрезвычайных ситуациях	млн. руб./год	1,6	1,6
7	Природоохранная деятельность	млн. руб./год	37	37
ИТОГО		млн. руб./год	–	139,1

Исходя из данных таблицы можно сказать, что предприятие ООО «Газпром трансгаз Томск» активно занимается благотворительностью, выделяя на проведение данные мероприятий, выделяя на это около 40% бюджетных средств. Так как основным видом деятельности предприятия является транспортировка природного газа – большое внимание уделяется надежности и безопасности эксплуатации магистрального газопровода и всех линейных трубопроводов, поэтому предприятие заботится об обществе, активно сотрудничая с органами местной власти и окружающей среде. Около 27% затрат бюджета предприятие выделяет на природоохранную деятельность,

направленную на минимизации ущерба от прокладки газопроводов через разные территориальные субъекты регионов, а также на поддержание оборудования и газопроводов в исправном состоянии для бесперебойной подачи газа потребителям.

Главная стратегическая цель предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» это быть лидером в своей отрасли. Поэтому, кроме показателей экономической эффективности деятельности важным является применение и активное использование программ КСО, которые, несомненно, соответствуют направлению стратегического развития предприятия.

Внешние и внутренние программы корпоративной социальной ответственности довольно обширные, однако преобладают внешняя социальная ответственность по причине специфики отрасли. Программы КСО отвечают интересам и ожиданиям общества и потребителей, так как все мероприятия проводятся в интересах населения, отдельных субъектов РФ, правительства и других контролирующих органах. Реализуются именно те программы, в которых нуждаются как прямые, так и косвенные стейкхолдеры.

Реализуя программы КСО предприятие проявляет себя как социально ответственное как к внутренним (забота о персонале, помощь сотрудникам, отчетность перед собственниками), так и к внешним потребителям (благотворительность, проведение праздников, помощь при ЧС), что способствует росту репутации как на российском, так и на международном рынке.

Анализ программ КСО показал, что на предприятии в течение длительного периода времени реализуются разные внутренние и внешние направления программы, влияющие на различные группы стейкхолдеров и направленные на все стороны жизни общества. Предприятие ответственно подходит к осуществлению основных видов деятельности, учитывает влияние на общество и окружающую среду, а также старается предвидеть возможные проблемы, возникающие в разных сферах деятельности.

## Заключение

Себестоимость услуг в газовой отрасли является значимым показателем, характеризующим деятельность газотранспортного предприятия. Чем ниже уровень себестоимости транспорта газа, тем выше уровень финансовых показателей деятельности предприятия.

Объектом работы является предприятие ООО «Газпром трансгаз Томск» – 100-процентное дочернее предприятие ПАО «Газпром», основным видом деятельности, которого является транспортировка газа с промысла до конечной газораспределительной станции.

Ежегодный объем транспортируемого предприятием газа — более 19 млрд куб.м., показатель имеет тенденцию роста. За период с 2012 по 2014 гг. выручка увеличилась на 41% и составила в 2014 году 50 млрд. руб. При этом, темпы роста себестоимости опережают темпы роста выручки, примерно на 10%. Несмотря на это, прибыль предприятия составила в 2014 году - 126 млн. руб.

Анализ себестоимости транспорта газа показал, что в структуре себестоимости наибольшую долю составляют затраты, связанные с арендой (в 2014 году 59%) и около 30 % приходится на прочие затраты. Как видно из анализа затратно-арендоёмкости, арендоёмкость составляет около 56 копеек на один рубль стоимости оказанных услуг. При этом необходимо отметить низкие значения показателя амортизацеемкости, которые сохраняются в течении всего рассматриваемого периода.( 0,004 ).

Процесс калькулирования себестоимости на Предприятии ООО «Газпром трансгаз Томск» имеет свои сложности, связанные с корректной оценкой себестоимости не только основного производства, но и себестоимости вспомогательных и обслуживающих производств, оказывающих взаимные услуги друг другу.

На основании Методических рекомендаций ПАО «Газпром» разработана концептуальная модель формирования себестоимости для предприятия ООО



«Газпром трансгаз Томск», дающая представление о процессе формирования полной и производственной себестоимости транспорта газа.

Так как наибольшую сложность при формировании себестоимости составляет учет взаимных услуг, оказываемых подразделениями предприятия друг другу, то в работе произведен расчет полной себестоимости тремя методами: прямым, последовательным и балансовым. Сделан вывод, что наиболее точным для предприятий со сложной технологической структурой является балансовый метод расчета себестоимости, который позволяет учесть встречные услуги между подразделениями. Предложен алгоритм расчета себестоимости балансовым методом на примере Новокузнецкого линейного производственного управления магистральных газопроводов.

Согласно данному методу, совокупные затраты каждого подразделения или места возникновения затрат определяются как сумма собственных затрат и затрат других МВЗ. Тогда алгоритм расчета себестоимости балансовым методом содержит несколько этапов:

1 этап. Определение собственных (прямых) затрат всех подразделений предприятия.

2 этап. Определение объемов внутренних услуг между подразделениями и долей объемов продукции  $j$ -го МВЗ-поставщика, приходящихся на  $i$ -ый МВЗ-получатель.

3 этап. На основании пунктов 1 и 2 алгоритма записываем совокупные для каждого подразделения предприятия.

4 этап. Объединяем расчеты в систему линейных алгебраических уравнений (СЛАУ). Решаем СЛАУ с помощью метода Гаусса-Зейделя, который представляется наиболее удобным для реализации решения данной системы

Предлагаемый алгоритм позволяет достаточно точно определить фактическую себестоимость услуг и продукции не только основного производства, но и себестоимость услуг, оказываемых подразделениями предприятия друг другу, что необходимо для принятия правильных управленческих решений.

## Список публикаций студента

1. «XXII Международная научно-техническая конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Научная сессия ТУСУР», 10-12 мая 2017 г.. Доклад – «Анализ себестоимости транспорта газа». Результат – диплом III степени.

2. «IV ON-LINE Международная научно-практическая конференция «Проблемы экономики и управления строительством в условиях экологически ориентированного развития», 6-7 апреля 2017 г. Доклад – «Балансовый метод расчета себестоимости на предприятиях со сложной технологической структурой». Результат – диплом III степени.

## Список использованных источников

1. СТО Газпром РД 2.5-141-2005. Газораспределение. Термины и определения. – 2005.
2. Экономика фирмы. Учебное пособие для студентов высших учебных заведений / Н.Е. Булетова, С.А. Карабинцева, С.И. Копылов, Е.в. Кособокова, Е.Н. Кравченко, Г.В. Кузибецкая, Е.С. Моница. – Волгоград: ООО «Сфера», 2016. – С. 50-51.
3. Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. 2-е изд., перераб. и доп. – М., 2013. – 235-236 с.
4. Лабзунов П.П. Методологические основы управления затратами на предприятиях химической и нефтехимической промышленности России / П.П. Лабзунов. – М., 2013. – 148 с.
5. Колесова А.В. Концептуальная модель анализа затрат при использовании процессного подхода / А.В. Колесова // Вопросы экономики и права. – М.: ООО «Экономические науки», 2013. –№ 42. – С. 257-261.
6. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксимо, 2013. – 314 с.
7. Жданова А.Б. Управленческий учет: учебное пособие / А.Б. Жданова, О.Н. Петухов. – Томск: Томский политехнический университет. – 2012. – 82 с.
8. Грибов В.Д. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / В.Д. Грибов. – М.: Кнорус. – 2017. – 196 с.
9. Котенева Е.Н. Управление затратами на предприятии / Е.Н. Котенева, Г.К. Краснослободцева, С.О. Фильчакова. – М., 2014. – 224 с.
10. Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса" (утв. Минэкономки РФ 19.10.1994) (с изм. от 26.12.2002) (вместе с "Методическими рекомендациями (инструкцией) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса", утв. Минэкономки РФ 16.07.1999) [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс.

URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28866/8390019c1848e295a55740f68e5267c12155f691](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28866/8390019c1848e295a55740f68e5267c12155f691). Дата обращения 08.05.2017 г.

11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: «Проспект», 2015. – 400 с.

12. Киселева О.В. Методы учета затрат на производство: традиция и современность / О.В. Киселева // Международный бухгалтерский учет. М. – 2014. – №317. – С. 59-61

13. Нелобаева И.С. Прогнозирование затрат в условиях позаказного метода /И.С. Шелобаева //Экономические и юридические науки. – Тула: Тульский государственный университет, 2015. – С. 526-535.

14. «Газпром трансгаз Томск» [Электронный ресурс] // Официальный сайт ООО «Газпром трансгаз Томск». URL: <http://tomsk-tr.gazprom.ru>. Дата обращения 25.04.2017 г.

15. Методические указания по планирования и калькулированию себестоимости транспорта газа. – М., 2006. – 134 с.

16. Маркелов В.А. Наука и инновации в XXI веке: актуальные вопросы, достижения и тенденции развития /В.А. Маркелов // Наука и просвещение.–М., 2017. – С. 184-186.

17. Лобанов А.Н. Совершенствование методов мониторинга производственно-хозяйственной деятельности предприятий магистрального транспорта газа / А.Н. Лобанов //Экономика. –М.,2016. – С. 23-28.

18. Сомасюк Н.И. Экономическая оценка путей повышения энергетической эффективности на предприятиях магистрального транспорта / Н.И. Сомасюк, Н.А. Сомасюк. – М., –2016. – С. 483-487.

19. Головкова И.А. Расчет экономической оценки эффективности инновационных экологических проектов / И.А. Головкова, Е.П. Киселица // Развитие современной науки: теоретические и прикладные аспекты. – Тюмень, 2016. – С. 79-83.

20. Нужина И.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия: экономики и экологический аспекты: учебное пособие / И.П. Нужина. – Томск: Том. гос. архит. - строит. ун-та, 2007. – 398 с.
21. Сорокина Ю.В. Совершенствование системы управления затратами на предприятиях магистрального транспорта газа / Ю.В. Сорокина. – М., 2016. – 132 с.
22. Чесалин Д. С. Формирование и развитие контроллинга на предприятиях газовой отрасли : дис. – М., 2013.
23. Литвинов И. А. Современные системы распределения непроизводственных затрат в бухгалтерском управленческом учете / И.А. Литвинов, Е.С. Замбжицкая, Я.Д. Балабарин // Молодой ученый. – 2013. – №. 51. – С. 258-261.
24. Каверина О. Д. Управленческий учёт. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 206 с.
25. Панченко Т. М. Проблемы калькулирования косвенных расходов /Т.М. Панченко, А.А. Галькова // Финансовый менеджмент. – М., 2015. – С. 142-148.
26. Козлова Т.В., Замбжицкая Е.С., Балбарин Я.Д. Распределение затрат на предприятиях со сложной технологической структурой с помощью итеративных алгоритмов[Электронный ресурс] // Проблемы современной экономики, N 3 (55), 2015. URL:<http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=5510>. Дата обращения 10.04.2017 г.
27. Даниленко Н. И. Матричный подход к распределению косвенных затрат и формированию полной себестоимости продукции / Даниленко Н. И., Замбжицкая Е. С., Балбарин Я. Д./ Международный бухгалтерский учет. № 16 (358), 2015. – С. 48–60.
28. Замбжицкая Е. С. Современные системы распределения косвенных затрат в бухгалтерском управленческом учете (Матричный подход) / Замбжицкая Е. С., Балбарин Я. Д./ Актуальные проблемы современной науки, техники и образования Т. 2 № 71, 2013. — С. 270–272.

30.Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М. А. Вахрушина – М.: Омега-Л, 2008 – 570 с.

31. Вержбицкий В. М. Основы численных методов. – М.: Высшая школа, 2009.

**Приложение А**  
(обязательное)

Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2012-2014 гг.

<b>Наименование раздела/статьи</b>	<b>На 31 декабря 2012 года, тыс. руб.</b>	<b>На 31 декабря 2013 года, тыс. руб.</b>	<b>На 31 декабря 2014 года, тыс. руб.</b>
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	14 577	20 761	32 141
Результаты исследований и разработок	60 600	130 739	202 774
Основные средства	15 611 810	21 081 931	14 478 809
Отложенные налоговые активы	79 182	108 707	165 858
Прочие внеоборотные активы	1 711 650	2 231 207	921 431
Итого по разделу I	17 477 819	23 573 345	15 801 013
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1 631 327	1 929 003	10 126 534
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	579 435	536 367	627 144
Дебиторская задолженность	5 368 578	6 808 946	8 764 143
Денежные средства и денежные эквиваленты	380 663	315 281	818 778
Прочие оборотные активы	52 403	83 546	17 916
Итого по разделу II	8 012 406	9 673 143	20 354 515
<b>БАЛАНС</b>	<b>25 490 225</b>	<b>33 246 488</b>	<b>36 155 528</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 903 051	1 903 051	1 903 051
Переоценка внеоборотных активов	4 074 600	4 036 097	3 926 462
Добавочный капитал (без переоценки)	121 000	121 000	121 000
Резервный капитал	278 430	285 458	285 458
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 321 477	5 141 857	4 718 147
Итого по разделу III	11 698 558	11 487 463	10 954 118
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	0	0	7 726 319
Отложенные налоговые обязательства	23 561	58 836	63 429
Прочие обязательства	4 622 226	7 597 779	4 755 836
Итого по разделу IV	4 645 787	7 656 615	12 545 584
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	8 455 246	13 337 852	11 727 722
Оценочные обязательства	690 634	764 558	928 104
Итого по разделу V	9 145 880	14 102 410	12 655 826
<b>БАЛАНС</b>	<b>25 490 225</b>	<b>33 246 488</b>	<b>36 155 528</b>

**Приложение Б**  
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «Газпром трансгаз Томск»  
за 2012-2014 гг.

Наименование показателя	За 2012 год, тыс. руб.	За 2013 год, тыс. руб.	За 2014 год, тыс. руб.
<b>Выручка</b>	36 034 262	46 265 953	50 943 261
Себестоимость продаж	(29 237 595)	(40 101 761)	(44 200 366)
Валовая прибыль (убыток)	6 796 667	6 164 192	6 742 895
Коммерческие расходы	(40 633)	(30 462)	111 241
Управленческие расходы	(4 396 580)	(4 944 931)	(5 441 083)
Прибыль (убыток) от продаж	2 359 454	1 188 799	1 190 571
Проценты к получению	22 286	22 405	41 221
Прочие доходы	131 501	159 016	365 392
Прочие расходы	(1 069 918)	(663 344)	(1 047 360)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	1 443 323	706 876	549 824
Текущий налог на прибыль	(676 531)	(426 965)	(503 199)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	398 231	290 968	340 896
Изменение отложенных налоговых обязательств	23 561	35 275	5 580
Изменение отложенных налоговых активов	18 041	29 897	57 918
Прочее	0	- 14 372	-27 692
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>761 272</b>	<b>288 905</b>	<b>126 655</b>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	848 068	0	0
Совокупный финансовый результат периода	0	0	0



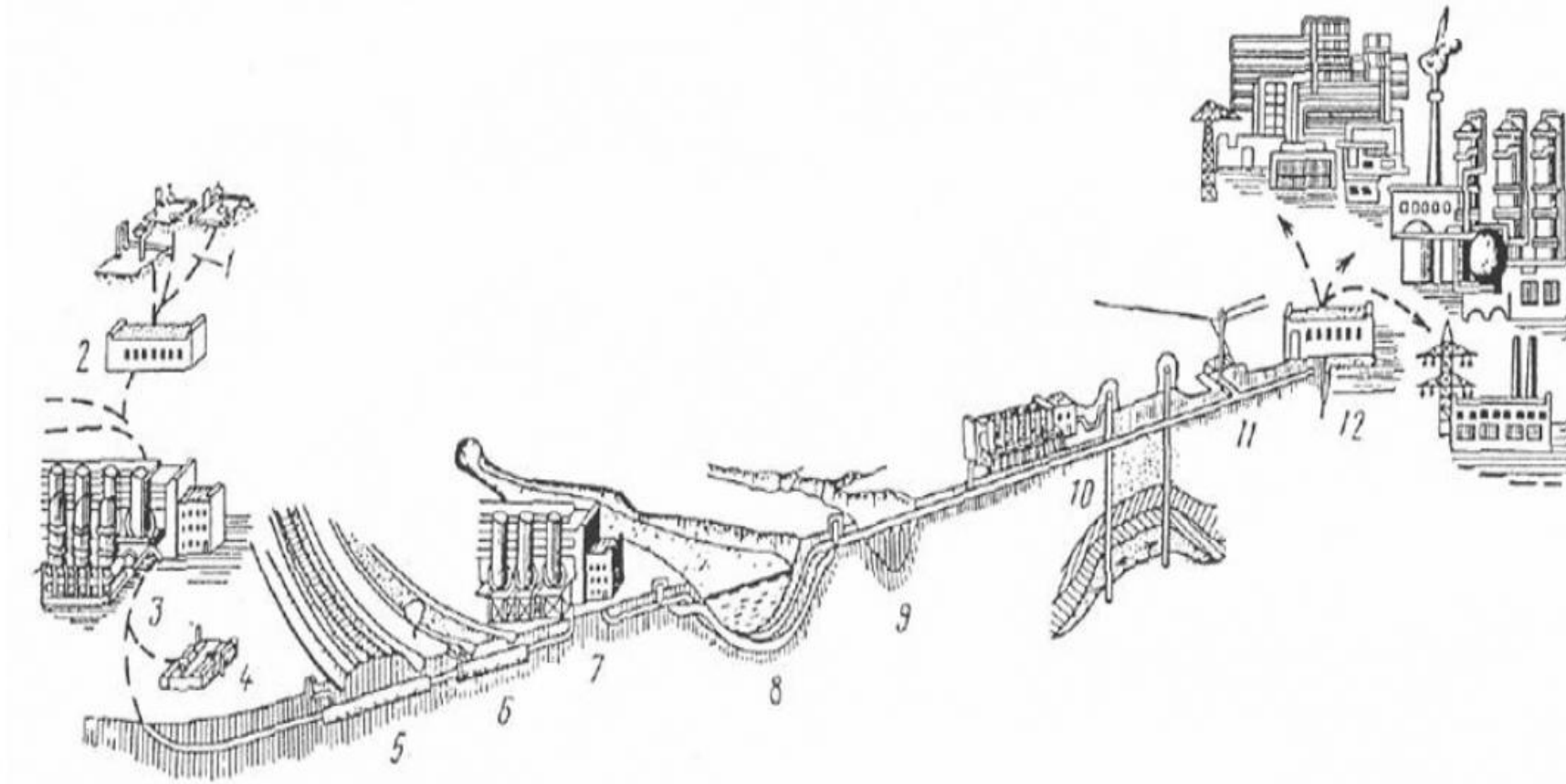
**Приложение В**  
(обязательное)

Структура затрат на транспортировку газа ООО «Газпром трансгаз  
Томск» за 2012-2014 гг.

Наименование	Единица измерения	За 2012 год	За 2013 год	За 2014 год
Объем транспортировки товарного газа	млн. м <sup>3</sup>	18 656	19 272	19 514
Объем газа на собственные нужды и потери	млн. м <sup>3</sup>	204	286	153
Товаротранспортная работа	млрд. куб. м*км	13 243	13 504	13 456
Стоимость услуг по транспорту товарного газа (без НДС и акциза)	тыс. руб.	34 136	44 383 604	48 716 496
Затраты на транспортировку газа	тыс. руб.	31 838 619	43 260 394	47 196 867
в том числе: материальные затраты	тыс. руб.	1 384 292	1 341 294	1 293 869
из них: материалы	тыс. руб.	327 933	323 771	300 467
технологический газ	тыс. руб.	636 511	398 741	646 319
электроэнергия	тыс. руб.	419 848	318 782	347 083
затраты на оплату труда	тыс. руб.	2 244 729	2 578 471	2 823 674
отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	480 572	557 876	619 687
амортизация основных средств	тыс. руб.	150 654	193 841	188 350
прочие затраты	тыс. руб.	27 578 372	38 588 912	42 271 287
из них: арендная плата	тыс. руб.	16 251 150	26 164 853	27 752 967
страховые платежи	тыс. руб.	301 276	356 892	535 975
налоги, включаемые в себестоимость продукции	тыс. руб.	159 853	173 764	161 547
услуги всех видов транспорта	тыс. руб.	2 405 142	2 994 978	3 189 023
оплата услуг сторонних организаций	тыс. руб.	3 267 002	3 641 016	6 060 674
пусконаладочные работы	тыс. руб.	0	78	0
отчисления в ремонтный фонд (капитальный ремонт)	тыс. руб.	4 968 328	4 995 344	4 348 631
другие затраты	тыс. руб.	225 621	261 987	222 270

## Приложение Г (обязательное)

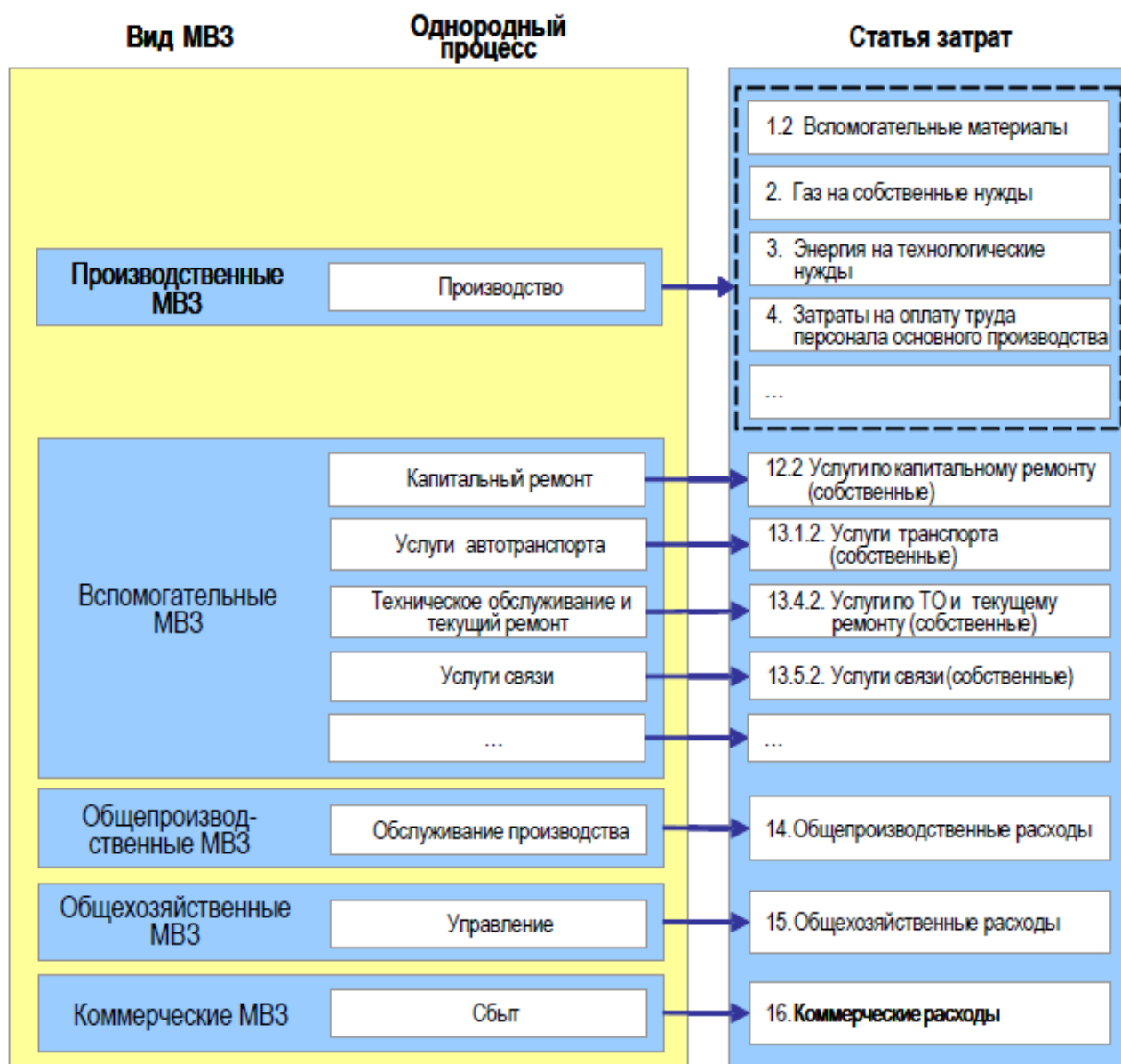
### Общая принципиальная схема единой системы газоснабжения



1 – промыслы, 2 – газосборный пункт, 3 – ДКС с очистными устройствами и/или газоперерабатывающий завод, 4 – газопровод-отвод к ГРС, 5 и 6 переходы через железную и автомобильные дороги, 7 – линейные КС, 8 и 9 – переходы через реку и овраг, 10 – подземное хранилище газа, 11 – станции катодной защиты, 12 – конечная ГРС

## Приложение Д (обязательное)

Схема соответствия видов мест возникновения затрат однородным процессам и статьям затрат



**Приложение Б**  
(обязательное)

Структура компании ООО «Газпром трансгаз Томск»

